

## 51

## Usmernenie

**Ministerstva financií Slovenskej republiky na uplatňovanie zmlúv  
o zamedzení dvojitého zdanenia**

Referent: Ing. Luknárová, tel.: 07/59 58 34 68

Číslo: 5005/2000-7

Ministerstvo financií Slovenskej republiky na zabezpečenie jednotného postupu pri uplatňovaní zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia vydáva toto usmernenie:

**Článok I  
Základné pojmy**

Daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou je fyzická osoba podľa § 2 ods. 3 zákona č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov (ďalej len „zákon o daniach z príjmov“), ktorá na území Slovenskej republiky nemá bydlisko, ani sa tu obvykle nezdržiava, alebo právnická osoba podľa § 17 ods. 3 zákona o daniach z príjmov, ktorá na území Slovenskej republiky nemá sídlo, ktorej plynú príjmy zo zdroja na území Slovenskej republiky, podliehajúce dani z príjmov.

Miestom daňovej rezidencie daňovníka je ten zmluvný štát, v ktorom daňovník podlieha neobmedzenej daňovej povinnosti podľa práva tohto zmluvného štátu, pričom pri jeho určení sa postupuje podľa príslušného článku zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia.

Príjmom plynúcim zo zdroja na území Slovenskej republiky je peňažný alebo nepeňažný príjem podľa § 22 zákona o daniach z príjmov.

Platiteľom dane je osoba, ktorá odvádza správcovi dane daň vybratú od daňovníka alebo zrazenú daňovníkovi a majetkovo za ňu zodpovedá podľa § 5 ods. 3 zákona č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov (ďalej len „zákon o správe daní a poplatkov“).

**Článok 2  
Vzťah medzi daňovníkom s obmedzenou  
daňovou povinnosťou a daňovým právom  
Slovenskej republiky**

Daňovníci s obmedzenou daňovou povinnosťou majú na území Slovenskej republiky daňovú povinnosť vzťahujúcu sa len na príjmy, ktoré im plynú zo zdroja na území Slovenskej republiky (§ 22 zákona o daniach z príjmov). Ak je miestom daňovej rezidencie daňovníka štát, s ktorým má Slovenská republika uzatvorenú zmluvu o zamedzení dvojitého

zdanenia a zabránení daňovému úniku v odbore daní z príjmov (ďalej len „zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia“), potom sa pri zdanení a pri vylúčení dvojitého zdanenia postupuje podľa tejto zmluvy.

Zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia vychádzajú z vnútroštátnych daňových predpisov zmluvných štátov, pričom tieto predpisy modifikujú s cieľom zabrániť dvojitému zdaneniu (resp. nezdaneniu) toho istého príjmu u toho istého daňovníka, tak v krajine zdroja príjmu, ako aj v krajine miesta jeho daňovej rezidencie. Stanovujú, ktorý zo zmluvných štátov a v akom rozsahu má právo zdaníť konkrétny druh príjmu, pričom druhý zmluvný štát, v súlade so zmluvou o zamedzení dvojitého zdanenia, má povinnosť vykonať opatrenia na zamedzenie dvojitého zdanenia. Zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia zásadne nestanovujú daňovým subjektom žiadne nové povinnosti presahujúce rámec vnútroštátneho daňového predpisu.

**Článok 3  
Podmienky pre uplatnenie príslušnej zmluvy  
o zamedzení dvojitého zdanenia**

Rozhodujúcou podmienkou pre uplatnenie príslušnej zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia je preukázanie miesta daňovej rezidencie daňovníka v niektorom zo zmluvných štátov, s ktorými bola zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia uzatvorená. Preukazným dokladom tejto skutočnosti je predovšetkým potvrdenie o mieste daňovej rezidencie daňovníka v príslušnom zdaňovacom období, vydané zahraničným správcom dane. Potvrdenie je potrebné od daňovníka vyžiadať v prípade akýchkoľvek pochybností o mieste jeho daňovej rezidencie zo strany tuzemského správcu dane alebo platiteľa dane. Po odstránení pochybností sa príslušná zmluva uplatňuje automaticky, daňovník teda nemusí o aplikáciu zmluvy žiadať.

**Článok 4  
Uplatňovanie oslobodenia od dane alebo  
zniženej sadzby dane z príjmov charakteru  
dividend, úrokov a licenčných poplatkov**

4.1 Z príjmov charakteru dividend, úrokov a licenčných poplatkov plynúcich zo zdrojov na území Slo-

venskej republiky daňovníkovi s obmedzenou daňovou povinnosťou, ktorý je skutočným vlastníkom týchto príjmov (ďalej len „skutočný vlastník príjmu“) uplatní platiteľ dane oslobodenie od dane alebo zníženie sadzby dane vyberanej zrážkou v rozsahu a za podmienok podľa príslušných článkov zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia, len ak je preukázané miesto daňovej rezidencie daňovníka podľa článku 3 tohto pokynu, najneskôr do termínu výplaty, poukázania alebo pripísania úhrady v jeho prospech.

4.2 Ak neboli dodržané podmienky pre uplatnenie postupu podľa bodu 4.1, platiteľ dane zrazí daň vyberanú zrážkou podľa sadzby, ktorú ustanovuje § 36 zákona o daniach z príjmov.

4.3 Ak sa uplatnil postup podľa bodu 4.2, skutočný vlastník príjmu môže požiadať o vrátenie rozdielu medzi daňou zrazenou podľa § 36 zákona o daniach z príjmov a daňou, ktorá môže byť uplatnená podľa ustanovení príslušnej medzinárodnej zmluvy (ďalej len „daňový preplatok“) v súlade s § 45 ods. 3 zákona o správe daní a poplatkov, najneskôr do desiatich rokov od skončenia zdaňovacieho obdobia, v ktorom mu vznikla daňová povinnosť.

4.4 Pri podávaní žiadosti o vrátenie daňového preplatku skutočný vlastník príjmu postupuje takto:

- a) o vrátenie preplatku dane požiada písomne miestne príslušného správcu dane, ktorým je podľa § 3 ods. 4 zákona o správe daní a poplatkov Daňový úrad Bratislava 1;
- b) k písomnej žiadosti priloží potvrdenie zahraničného správcu dane o mieste svojej daňovej rezidencie v čase poberenia príjmu;
- c) priloží potvrdenie o zaplatení dane (formulár MF SR č. 651-2-97, uverejnený vo Finančnom spravodajcovi č. 15/1997), ak bolo správcom platiteľa dane vydané, alebo potvrdenie o zrazení a odvedení dane, vydané tuzemským platiteľom dane;
- e) uvedie číslo účtu, na ktorý má byť daňový preplatok vrátený, prípadne aj ďalšie identifikačné údaje.

4.5 Po obdržaní žiadosti podľa bodu 4.4 a overení všetkých skutočností Daňový úrad Bratislava 1 zašle sumu daňového preplatku na účet uvedený skutočným vlastníkom príjmu. Pre vrátenie preplatku dane sa použijú primerane ustanovenia § 63 zákona o správe daní a poplatkov.

Ing. EVA ŠIMKOVÁ, v. r.  
generálna riaditeľka sekcie daňovej a colnej